

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / المساهمين المحترمين
 الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليبية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا نعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

٤٣٥ رقم ترخيص
 الرياض، المملكة العربية السعودية
 ١٤٤٤ هـ (٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢م)

الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كماء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	

١٧٧,٩٢٣,٨٤٩	١٦٨,٤٤١,٥٨٠	٦
٦٨٤,٤٢٤	٤٢٧,٧٦٥	٧
٤,٥٥٠,٣١٨	٤,١٦٢,٢٥٣	
-	٤,٤٠٤,٠٢١	٨
١,٢٠٨,٢٩٨	١,٢٠٨,٢٩٨	٩
١٨٤,٣٦٦,٨٨٩	١٧٨,٦٤٣,٩١٧	

موجودات

موجودات غير متداولة

ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
موجودات غير ملموسة، بالصافي
حق استخدام الأصول، بالصافي
أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
دفعات مقدمة لشراء آلات ومعدات
مجموع الموجودات غير المتداولة

١,٨٢٧,٣١٠	٢,٢٩١,٤١٤	١٠
٤٣,٥٢٦,٨١٦	٤٤,٧٨٤,٧٩٩	١١
٤٧,٤٦٩,٦٥٧	٣٩,٥٣٢,٧٧٠	١٢
٣٦,٢٢٥,٦٠٠	٣٣,٧٩٧,٩١٦	
١٢٩,٠٤٩,٣٨٣	١٢٠,٤٠٦,٨٩٩	
٣١٣,٤١٦,٢٧٢	٢٩٩,٠٥٠,٨١٦	

موجودات متداولة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مخزون، بالصافي
ذمم مدينة، بالصافي
نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٥١,٩٣٣,٨٦٩	٤١,٧٣٠,٢٠٣	
٢٧٦,٩٣٣,٨٦٩	٢٦٦,٧٣٠,٢٠٣	

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مبقاء

مجموع حقوق الملكية

٤,١٥٤,٥٥٣	٣,٨٧٩,٧٩٠
١٣,٨٥٧,٨٦٦	١٤,٠٨٦,٩١٠
١٨,٠١٢,٤١٩	١٧,٩٦٦,٧٠٠

مطلوبات

مطلوبات غير متداولة

الالتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
مجموع المطلوبات غير المتداولة

٦٥٤,٨٦١	٦٥٤,٨٦١
٦,٧٦٩,٨٩٥	٦,١٤٩,٠٧٣
٧٦٩,٠٨٢	٦٩٠,٩٠٦
٧,٣١٥,٦٢٢	٤,٨٦٧,٨٥٢
٨٢,٤٦٣	٨٢,٤٦٣
٢,٨٧٨,٠٦١	١,٩٠٨,٧٥٨
١٨,٤٦٩,٩٨٤	١٤,٣٥٣,٩١٣
٣٦,٤٨٢,٤٠٣	٣٢,٣٢٠,٦١٣
٣١٣,٤١٦,٢٧٢	٢٩٩,٠٥٠,٨١٦

مطلوبات متداولة

الالتزامات تأجير - الجزء المتداول
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
الالتزامات عقود مع عملاء
ذمم دائنة

توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
مخصص الزكاة

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الأثابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

فاتورة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

بيانات		الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
		٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٧,٦٠٣,٥٠٧	٥١,٣٩٢,٥٨٧	٢٠,١٨٨,٨٦٥	٢٠,١٠٠,٦٥٥	١٣		الربح أو الخسارة
(٥١,٦٣٢,١٦٦)	(٤٧,٤٤٣,٢٠٠)	(١٥,٧٥٨,٤٣٤)	(١٤,٤٦٦,٦٣٩)	١٣		المبيعات، بالصافي
١٥,٩٧١,٣٤١	٣,٩٤٩,٣٨٧	٤,٤٣٠,٤٣١	٥,٦٣٣,٩٦٦			تكلفة المبيعات
(٤,٠٦٣,٢٥٤)	(٣,٧٤٣,٧٣٧)	(١,٣٨٩,٨٦٧)	(١,٩٥١,٩٥١)			مجمل الربح
(١٣,٢٨٠,١٥٤)	(١٣,٤٦٦,٢٥٥)	(٤,٥٦٣,٨٨٢)	(٤,٠٧١,٤٤٢)			مصاريف بيعيه وتسويقه
(١,٣٧٢,٠٦٧)	(١٣,٢٦٠,٦٠٥)	(١,٥٢٣,٣١٨)	(٣٨٩,٤٢٧)			مصاريف عمومية وإدارية
(١٦١,٧٥٥)	(١٤٦,٤٥٣)	(٥٣,٩١٨)	(٤٨,٨١٨)	١٤		صافي الخسارة من الأعمال الرئيسية
(٣٤,٤٨٢)	٥,٢٩٤,٦٥٩	(٦٩,٥٥٨)	١٥٩,٢٠٤			أكاليل تمويل
(١,٥٦٨,٣٠٤)	(٨,١١٢,٣٩٩)	(١,٦٤٦,٧٩٤)	(٢٧٩,٠٤١)			إيرادات، (مصاريف) أخرى
(١,٣٩٨,١٣٠)	(٢,٠٩١,٢٦٧)	(١١٤,٥٢٠)	(٧١٦,٣٠٩)			صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
(٢,٩٦٦,٤٣٤)	(١٠,٢٠٣,٦٦٦)	(١,٧٦١,٣١٤)	(٩٩٥,٣٥٠)			الزكاة
	-	-	-			صافي خسارة الفترة
	(٢,٩٦٦,٤٣٤)	(١٠,٢٠٣,٦٦٦)	(١,٧٦١,٣١٤)	(٩٩٥,٣٥٠)		الدخل الشامل الآخر
						اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
					١٥	
						خسارة السهم
						نصيب السهم الأساسي من صافي الخسارة من
						الأعمال الرئيسية
						نصيب السهم الأساسي من صافي خسارة
						الفترة
						عدد الأسهم
	(٠,٠٩)	(٠,٨٨)	(٠,١٠)	(٠,٠٣)		
	(٠,٢٠)	(٠,٦٨)	(٠,١٢)	(٠,٠٧)		
	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

المجموع ريل سعودي	الأرباح المبقاه ريل سعودي	الاحتياطي النظامي ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي
٢٧٨,٩٧٩,٠٤٩	٥٣,٩٧٩,٠٤٩	٧٥,٠٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠
(٢,٩٦٦,٤٣٤)	(٢,٩٦٦,٤٣٤)	-	-
<u>٢٧٦,٠١٢,٦١٥</u>	<u>٥١,٠١٢,٦١٥</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠</u>

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م

صافي خسارة الفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م

٢٧٦,٩٣٣,٨٦٩	٥١,٩٣٣,٨٦٩	٧٥,٠٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠
(١٠,٢٠٣,٦٦٦)	(١٠,٢٠٣,٦٦٦)	-	-
<u>٢٦٦,٧٣٠,٢٠٣</u>	<u>٤١,٧٣٠,٢٠٣</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠</u>

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م

صافي خسارة الفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الألياف الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي خسارة الفترة

تعديلات أنساوية صافي خسارة الفترة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

٩,٥٩٩,٧٤٩	٩,٥٤١,٠٦٢
٢	(٨,٩٩٧)
٢٥٦,٦٥٩	٢٥٦,٦٥٩
٤٢٨,٣٨٦	٣٨٨,٠٦٥
-	(٢١,٠٨٨)
١٦١,٧٥٥	١٤٦,٤٥٣
١,٢٢٩,١٣٤	١,٢٤٥,٨٥٥
١,٣٩٨,١٣٠	٢,٠٩١,٢٦٧
<u>١٠,١٠٧,٣٨١</u>	<u>٣,٤٣٥,٦١٠</u>

النحوات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

محزرون

ذمم مدينة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

التزامات عقود مع عملاء

ذمم دائنة

المسدود من التزامات، خطة منافع الموظفين المحددة

المسدود من مخصص الزكاة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

(٣٨٠,٢٩١)	(٤٦٤,١٠٤)
٣,٤٩١,٩٧٤	(١,٢٥٧,٩٨٣)
(١,٩٥١,٧٥٧)	٧,٩٥٧,٩٧٥
(٢٥١,٨١٧)	(١٢٠,٨٢٢)
١٨٩,٢٧١	(٧٨,١٧٦)
٤٦,٢٦٩	(٢,٤٤٧,٧٧٠)
(٤,٢٣٢,٩٠٧)	(١,٠١٦,٨١١)
(٢,٧٣١,٧١١)	(٣,٠٦٠,٥٧٠)
<u>٤,٢٨٥,٤١٢</u>	<u>٢,٤٤٧,٣٤٩</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات

المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإئتمان

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(٣٨٢,٨٢٥)	(٥٨,٧٩٦)
-	٩,٠٠٠
-	(٤,٤٠٤,٠٢١)
<u>(٣٨٢,٨٢٥)</u>	<u>(٤,٤٥٣,٨١٧)</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدود من التزامات التأجير

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في الصندوق والأرصدة لدى البنك
النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك، بداية الفترة
النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك، نهاية الفترة

(٤٢١,٢١٦)	(٤٢١,٢١٦)
<u>(٤٢١,٢١٦)</u>	<u>(٤٢١,٢١٦)</u>
٢,٤٨١,٣٧١	(٢,٤٤٧,٦٨٤)
٢٥,٠٦١,٩٠٢	٣٦,٢٢٥,٦٠٠
٢٨,٥٤٣,٢٧٣	٣٣,٧٩٧,٩١٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

١ - التكوين والنشاط

أ- الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٩٩٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة الأنابيب.

كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعى التالي:

اسم السجل	رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	النشاط
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية	١٠١٠٦٩٥٣٩	الرياض	١٤٣٨/١٠/١٨	صناعة الأنابيب وتجارة الفخاريات والمشغولات اليدوية

إن القوائم المالية الأولية الموجزة تمثل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجل التجاري الفرعى المشار إليه أعلاه فقط.

ب- حدد رأس مال الشركة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
الرياض - المدينة الصناعية الثانية - طريق رقم ١٨٢
ص. ب ٦٤١٥
الرمز البريدي ١١٤٤٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة
المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للشركة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفصيل أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

أسس القياس
تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إياضحة ٤).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والافصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.
الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقريرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية الأولية الموجزة والقيمة المثبتة للأيرادات والمصروفات خلال الفترة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقريرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تتطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الأحكام والتقريرات والافتراضات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموجزة هي كما يلي:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديرى للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنويًا، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير الملموسة

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتجدد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تتحمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد الواحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهمة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حداً. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متاخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجب مخصص حسب طول مدة التأخير في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، ويتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقدير المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات، نتيجة لفقد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي الأولي الموجز.

٣ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:
الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي أهلاك مترافق وأي خسائر هبوطاً مترافقاً. تشتمل التكلفة على المصارييف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عمر إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المترافق يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

العمر الإنتاجي	البيان	العمر الإنتاجي	البيان
١٠ سنوات	المعدات الثقيلة	١٦ - ٣٠ سنة أو مدة الإيجار أيهما أقل	المباني المقامة على الأراضي المستأجرة
٥ سنوات	أجهزة الحاسوب الآلي والطابعات	٤ - ٤٠ سنة	الآلات والمعدات
٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل	التحسينات على المبني المستأجرة	٤ - ٥ سنة	السيارات
٥ سنوات	قطع الغيار	٦ سنوات	الآلات والمفروشات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الإثبات الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصارييف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند تكبدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة ضمن فئة المصارييف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي	برامج الحاسوب الآلي	٥ سنوات
--------	----------------	---------------------	---------

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنويًا، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقدير الأعمار غير المحددة سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير
قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجارتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استفاده حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعتات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقد الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء
تقيد الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها، يتم البدء في استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تصبح جاهزة للاستخدام للغرض التي أنشئت من أجله ويتم تحويلها لبند الممتلكات والآلات والمعدات.

الأدوات المالية

الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما يتم تحويل الموجودات المالية وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

ويلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاؤه أو استبعاده أو الغائه أو انقضاؤه.

التصنيف والقياس الأولى للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد).
يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة.
 - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:
- نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية.
 - خصائص التدفق النقدي التعاقدى للموجودات المالية.
- يتم عرض جميع الإيرادات والمصارييف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بنود مالية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات تلبي الشروط التالية (وليس مخصصة قيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
 - أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.
- تشمل هذه الفتنة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفتنة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمديونون الذي تندرج ضمن هذه الفتنة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفتنة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقديرية تقدير عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.

المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسخدم متطلبات انخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المستقبلية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على قيام الشركة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلاً من ذلك تأخذ الشركة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تخضع جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى).
- الأدوات المالية التي تخضع جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية). تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفتنة.

يتم إثبات "١٢ شهرًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفترة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تعترف الشركة بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبما أن معظم هذه الأدوات تتمتع بتصنيف ائتماني متباين فإن احتمال حيادها يُعد ضئيلاً. إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداة.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فستستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المتحفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)
الأدوات المالية (تنمية)
المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى الشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتکبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصة المناسبة من المصاريق غير المباشرة.
للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادلة.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع.

الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً
بالقيمة العادلة وتقلص لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم
الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

يتمثل النقد من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذي يستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة
للغيرات في القيمة.

منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقدير إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج
إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصاريق أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة
الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تکبدتها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم
إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات
كمصاريق عند تکبدتها.

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها
تقديم الخدمة المتعلقة بها وبالنسبة غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.
المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب
تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين
على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام،
ويمكن إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصاروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وذلك
بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

الالتزامات العقود مع العملاء

يتم إثبات المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء كالالتزامات عقد على الشركة، على أن يتم إثبات تلك المبالغ كإيرادات محققة عند تقديم الخدمة
المحددة وفقاً للعقود المبرمة.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان
عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضواً في نفس المجموعة كشركة أم أو كشركة تابعة أو كشركة زميلة
أو مرتبطة بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشآتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد أو الخدمات او الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحويل
السعر. وإن افراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات
التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً. وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرةً من حقوق الملكية.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية للتزام على الشركة ويتم استدراكتها في القوائم المالية الأولية الموجزة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة بإستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبعي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحقق فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكالفة المنتج أو الخدمة.

تحقق الإيرادات

تعرف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لتقديم سلعة أو تقديم خدمة.

٣- تحديد سعر الصفة: سعر الصفة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يتحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.

٤- تخصيص سعر الصفة: التزامات الأداء في العقد بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.

٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

يتحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويسنتهي من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسي، ويتحقق ايراد الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم الشركة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلأ لأي أطراف أخرى.

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل من بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادي. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يوثر على قبول العميل لتلك البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الدعم المديني التجاري عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تتحقق الدفعية. كما يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تتحققها.

تكلفة المبيعات

تثبت كافة المصارييف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكاليف التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعملة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيعية وتسويقية، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف البيعية والتسويقية

ت تكون المصاري ف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتبدلة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها. يتم تصنیف كافة المصاري ف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

ت تكون المصاري ف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة المبيعات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاري ف بين المصاري ف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات - متى كان ذلك ضروريًا. تتضمن تلك المصاري ف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والكافات والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

عقود الإيجار

يتم تصنیف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنیفها كعقود إيجار تشغيلية.

الشركة كمستأجر

يتم رسمة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى الشركة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقد الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

يتم استفاد الأصول المستأجرا على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكيد أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استفاد الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصرف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنیف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتبدلة في التفاصيل وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تم فيها اكتسابها.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشتراك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاصة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئات اقتصادية محددة خاصة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة، كما يتم احتساب خسارة السهم الأساسية من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الخسارة من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجهما ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاومة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

٥ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسوبيات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لفترة المنتهية في ذلك التاريخ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنفس)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

- ٦ - الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي
أ- يختلف هذا البند مما يلي:

أجهزة الحواسيب الآلية والطبائعات المتحفظات على قطع الغيار والمحظوظ	المبني المقاومة على			المالي المستأجرة ريال سعودي										
	الأثاث والمنفروشات	المعدات الثقيلة	السيارات											
أجهزة الحواسيب الآلية والطبائعات المتحفظات على قطع الغيار والمحظوظ	٥,٤٢,٦٩,٨٥,٥٣	١,٣٥,٦١,٦٤,٧	٦٠,٣٠,٦١,٦٠,٣	٥,٣٣,٥٦,٩٥,٥	٦٠,٣٠,٦١,٦٠,٣	٣,٩٤,٩٩,٢٥	٣,٣٠,٦١,٦٠,٣	٣,٦٠,٣٠,٦١,٦٠,٣	٣,٣٠,٦١,٦٠,٣	٣,٦٠,٣٠,٦١,٦٠,٣	٣,٣٠,٦١,٦٠,٣	٣,٦٠,٣٠,٦١,٦٠,٣	٣,٣٠,٦١,٦٠,٣	٣,٦٠,٣٠,٦١,٦٠,٣
الآلات والمعدات	٩٠,٦١,٦٤,٧٦,٧	٦٠,٣٠,٦١,٦٠,٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المالي المستأجرة ريال سعودي	٩٠,٦١,٦٤,٧٦,٧	٦٠,٣٠,٦١,٦٠,٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المالي المستأجرة الرصيد، بداية الفترة	٩٠,٦١,٦٤,٧٦,٧	٦٠,٣٠,٦١,٦٠,٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الإضافات	١,٩٥,٦٠,٣٠,٦١,٦٠,٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول من أصول قطع الغيار	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد، نهاية الفترة	٩٠,٦١,٦٤,٧٦,٧	٦٠,٣٠,٦١,٦٠,٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستهلاك المدراءكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد، بداية الفترة	٩١,٦٤,٩٤,٢٢,٦٢,٣	٧٧,٩٣,٩٣,٨٨,٢٢,٦٢,٣	٣,٩٤,٩٤,٢٢,٦٢,٣	٥,٣٠,٦٠,٣٤,٣٠,٥	٦٠,٣٠,٦٠,٣٤,٣٠,٥	١,٢٩,٧٦,٦٤,٤	١,٢٩,٧٦,٦٤,٤	١,٢٩,٧٦,٦٤,٤	١,٢٩,٧٦,٦٤,٤	٦٠,٣٠,٦٠,٣٤,٣٠,٥	٦٠,٣٠,٦٠,٣٤,٣٠,٥	٦٠,٣٠,٦٠,٣٤,٣٠,٥	٦٠,٣٠,٦٠,٣٤,٣٠,٥	٦٠,٣٠,٦٠,٣٤,٣٠,٥
المدخل للقراءة	١١٦,٥٥,٩٦,١١٦	٤٥,٣٤,٢٤,٦٧,٧	٥٠,٣٤,٢٤,٦٧,٧	١٤,٦١,٨٨,٨٥	٦١,٦٤,٤٧,٥	١,٧٥,٦٠,٣٣,١٣	١,٧٥,٦٠,٣٣,١٣	١,٧٥,٦٠,٣٣,١٣	١,٧٥,٦٠,٣٣,١٣	٦٠,٣٣,١٣,٦٤,٤٧	٦٠,٣٣,١٣,٦٤,٤٧	٦٠,٣٣,١٣,٦٤,٤٧	٦٠,٣٣,١٣,٦٤,٤٧	٦٠,٣٣,١٣,٦٤,٤٧
المحول من أصول قطع الغيار	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد، نهاية الفترة	٧٦,١٠,٣٤,٢٢,٦٢,٣	٣٠,٣٣,٣٥,٧٣,٨٧,٩٤,٤	٣٠,٣٣,٣٥,٧٣,٨٧,٩٤,٤	١٢٦,٥٢,٥٢,٥٢,٥٢,٥	١٢٦,٥٢,٥٢,٥٢,٥٢,٥	٣,٩٩,٩٩,٦٢,٧١,٧٧	٣,٩٩,٩٩,٦٢,٧١,٧٧	٣,٩٩,٩٩,٦٢,٧١,٧٧	٣,٩٩,٩٩,٦٢,٧١,٧٧	٦٢,٣٣,٣٥,٧٣,٨٧,٩٤,٤	٦٢,٣٣,٣٥,٧٣,٨٧,٩٤,٤	٦٢,٣٣,٣٥,٧٣,٨٧,٩٤,٤	٦٢,٣٣,٣٥,٧٣,٨٧,٩٤,٤	٦٢,٣٣,٣٥,٧٣,٨٧,٩٤,٤
تصنيف القيمة الدفترية	٣٠,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣	٥٩,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد، نهاية الفترة	٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣	٥٩,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣,٦٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (نهاية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

٧ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات غير الملموسة:

التكلفة	الرصيد في بداية الفترة / السنة	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
	الرصيد في بداية الفترة / السنة	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
الإطفاء المتراكم	الرصيد في بداية الفترة / السنة	المحمول للفترة / للسنة
صافي القيمة الدفترية		

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	
١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠	
١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠	
٦٨٤,٤٤٤	١,٠٢٦,٦٣٦	
٣٤٢,٢١٢	٢٥٦,٦٥٩	
١,٠٢٦,٦٣٦	١,٢٨٣,٢٩٥	
٦٨٤,٤٤٤	٤٢٧,٧٦٥	

ب- تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسوب الآلي ويتم إطفاؤها على مدة خمس سنوات.

٨ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء والبالغة ٤,٤٠٤,٠٢١ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: صفر ريال سعودي) في تكفة إعادة إنشاء المبني الذي تلف نتيجة الحرائق الذي تم في المصنع الأول لدى الشركة، ومن المتوقع الإنتهاء منها خلال عام ٢٠٢٢ م وباجمالي تكفة متوقعة بلغت ٨,٩٠٤,٠٢١ ريال سعودي.

٩ - الدفعات المقدمة لشراء الآلات والمعدات

تتمثل الدفعات المقدمة في تكفة شراء آلات ومعدات وذلك لاستخدامها في أحد مراحل خطوط الإنتاج بدلاً من الآلات والمعدات التي تلفت نتيجة الحرائق الذي حدث في أحد مراحل خطوط الإنتاج في المصنع الأول للشركة. بلغت تكفة الدفعات المقدمة لشراء الآلات والمعدات بمبلغ ١,٢٠٨,٢٩٨ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٢٠٨,٢٩٨ ريال سعودي) (إيضاح ١٧ - ب).

١٠ - المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	دفعات مقدمة للموردين مصاريف مدفوعة مقدماً تأمين مسترد سلف موظفين
٨٢٥,٧٩٢	١,٣٦٤,٩٥٠	
٨٢٢,٥٧٥	٦٥١,٤١١	
١٧٠,٢٧٢	٢٣٦,٢٧٢	
٨,٦٧١	٣٨,٨٢٦	
١,٨٢٧,٣١٠	٢,٢٩١,٤١٤	

١١ - المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	قطع غيار مخزون تحت التشغيل مواد خام مخزون تام الصنع مخزون إكسسوارات مخزون مواد تعبئة وتغليف
١٨,٥٧٦,٤٠٧	١٨,٧٢٤,٨٢٤	
١٢,١٩٧,٥١١	١٣,٣٠٨,٦٢٥	
١٠,٠٧٣,٤٢٨	٨,٣٦٦,٨٣٩	
١,٦٨٠,٩٥٢	٣,٤٠٢,٩٧٠	
٢,٤٢٤,١٦٢	٢,٣١٢,٦٥٠	
٥٧٦,٤٦١	٦٧٠,٩٩٦	
٤٥,٥٢٨,٩٢١	٤٦,٧٨٦,٩٤٤	
(٢,٠٠٢,١٠٥)	(٢,٠٠٢,١٠٥)	
٤٣,٥٢٦,٨١٦	٤٤,٧٨٤,٧٩٩	

مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

١٢ - الدعم المدينة، بالصافي
أ- يتالف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٣,٩٤١,٧٠١	٥٥,٩٨٣,٧٢٦
(١٦,٤٧٢,٠٤٤)	(١٦,٤٥٠,٩٥٦)
٤٧,٤٦٩,٦٥٧	٣٩,٥٣٢,٧٧٠

ذمم مدينة تجارية - ب
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٧٤٩,٣٤٠	٢٢,١٧٠,٧٧٠
٥,٩٩٢,٢٥١	٥,٣٥٦,٢٢٣
٩,٨١٩,٢٢٨	٦,٦٠٩,٥١٢
١٨,٣٨٠,٨٨٢	٢١,٨٤٧,٢٢١
٦٣,٩٤١,٧٠١	٥٥,٩٨٣,٧٢٦

حتى ٣ شهور
من ٣ شهور حتى ٦ شهور
من ٦ شهور حتى سنة
أكثر من سنة

ب- فيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم تخضع قيمتها:

١٣ - المعلومات القطاعية

أ- تقوم الشركة بعرض معلومات قطاعية على أساس التقسيم الجغرافي للمبيعات، حيث أن الشركة لديها عملاء داخل المملكة وخارجها كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥١,٣٩٢,٥٨٧	٢,٥٧٨,٥٤٦	٤٨,٨١٤,٠٤١
(٤٧,٤٤٣,٢٠٠)	(٢,٣٨٠,٣٩١)	(٤٥,٠٦٢,٨٠٩)
٣,٩٤٩,٣٨٧	١٩٨,١٥٥	٣,٧٥١,٢٣٢

المبيعات، بالصافي
تكلفة المبيعات
جميل الربح

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧,٦٠٣,٥٠٧	١,٩٠٠,٧٣٢	٦٥,٧٠٢,٧٧٥
(٥١,٦٣٢,١٦٦)	(١,٤٥١,٦٨٤)	(٥٠,١٨٠,٤٨٢)
١٥,٩٧١,٣٤١	٤٤٩,٠٤٨	١٥,٥٢٢,٢٩٣

المبيعات، بالصافي
تكلفة المبيعات
جميل الربح

ب- بلغ صافي مبيعات الشركة للعملاء خارج المملكة العربية السعودية مبلغ ٢,٥٧٨,٥٤٦ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م والتي تمثل نسبة ٥٪ من إجمالي مبيعات الشركة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م: مبلغ ١,٩٠٠,٧٣٢ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٢,٨١٪ من إجمالي مبيعات الشركة).

١٤ - الإيرادات (المصاريف) الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤,٥٠٠,٠٠٠
(١٩٢,٨٥٣)	٤٣٦,٤٠٢
(٢)	٨,٩٩٧
١٥٨,٣٧٣	٣٤٩,٢٦٠
(٣٤,٤٨٢)	٥,٢٩٤,٦٥٩

تعويضات تأمين *
أرباح (خسائر) فروقات عملة
أرباح (خسائر) بيع ممتلكات وألات ومعدات
أخرى

* يتمثل هذا المبلغ في قيمة الدفعة المقدمة التي استلمتها الشركة من شركة التأمين وذلك كجزء من تعويض الشركة نتيجة الحريق الذي حدث في المصنع الأول لدى الشركة (إيضاح ١٨ - ١).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

١٥ - خسارة السهم

تحسب خسارة السهم الأساسي من صافي خسارة الفترة بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ١٥ مليون سهم. تحسب خسارة السهم الأساسي من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي الخسارة من الأعمال الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ١٥ مليون سهم. إن خسارة الأسهم المخضضة مماثلة لخسارة السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحول.

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قيده نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنـة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الدين وحقوق المساهمين. لم تتغير إستراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠٢١م.

إن هيكلة رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عما يلي:

- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

- إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

- إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالالتزامات التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدقها البنكية والمدمن المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	نجم مدينة
(مراجعة)	(غير مراجعة)	أرصدة لدى البنوك
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٩٤١,٧٠١	٥٥,٩٨٣,٧٢٦	
٣٦,٢٢٣,٥٣٣	٣٣,٧٨٣,٩١٨	
١٠٠,١٦٥,٢٣٤	٨٩,٧٦٧,٦٤٤	

- إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال لوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة لوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧ - الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

- أ- لدى الشركة تسهيلات بنكية مقابل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ إجمالي قدره ١٤,٧٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ١٤,٧٥٥ مليون ريال سعودي).
 - ب- لدى الشركة التزامات مقابل شراء آلات ومعدات بقيمة ٩,٦٧٨,٦٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
 - ج- هناك دعوى قائمة ومطالبات مالية من قبل الشركة على النحو التالي:
 - دعوى قائمة من قبل الشركة (تصفتها المدعى) على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة (تصفتها المدعى عليه)، يتعلق الأمر بطلب الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية برد الأموال المستحقة على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة. ندبته المحكمة خيراً حسانياً لفحص الدعوى، وانتهي في ختام تقريره إلى أحقيّة المدعى في مبالغ قدرها ٣,٣٥,٧٧٨ ريال سعودي، كما وانتهى الخبر إلى أن ضرراً حاصل بالمدعى عليه من عدم تنفيذ طلبات شراء بقيمة قدرها ٦,٣٤٦,٨٠,٣٠ ريال سعودي. وقد أعيدت الدعوى للخبر وتم تحديد جلسة لاحقاً لورود التقرير. وفي انتظار منطوق الحكم.
 - قامت الشركة برفع دعوى مطالبة مالية تطالب فيها شركة الديار القطرية بمبلغ ٢,٨٥٨,٦١٢ ريال سعودي، تم الحكم لصالح الشركة من قبل المحكمة بكمال المبلغ إضافة إلى تعويض عن الأضرار بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة بن سمار بمبلغ ٦١٨,٣٢٧ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى مكتب العين من قبل هيئة الإفلاس (مكتب باسم محمد الباعوفي) والذي يقوم بمنابعة إعادة التنظيم المالي لشركة بن سمار وعليه تم إعتماد هذه المطالبات المالية بكمال المبلغ من قبل المحكمة.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة أزميل بمبلغ ١٩٤,٦٢٠ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى لجنة الإفلاس (مكتب غسان محمد الماجد) والذي يقوم بمنابعة إعادة التنظيم المالي لشركة أزميل وعليه تم إعتماد هذه المطالبات المالية بكمال المبلغ.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة التويصر بمبلغ ٢١٢,٠٠٠ ريال سعودي، قامت الشركة برفع دعوى إلى المحكمة ومازالت القضية تحت الإجراء ولم يصدر بها أي حكم نهائي.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها مؤسسة عبدالعزيز العنيم بمبلغ ٩٩٣,٠٠٠ ريال سعودي، قامت الشركة برفع دعوى إلى المحكمة العامة ومازاللت القضية تحت الإجراء ولم يصدر بها أي حكم نهائي.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها مؤسسة عبدالرحمن المفقر بمبلغ ٧٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. تم الحكم لصالح الشركة من قبل محكمة التنفيذ حيث أرزمت المدعى عليه بسداد كامل المبلغ، وتم تحصيل كامل المبلغ خلال الفترة.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة حيدر صالح آل حيدر وشريكه بمبلغ ٨٣٣,٤٧٦ ريال سعودي، تم تقديم طلب إصدار أمر أداء بمبلغ ٧٧٣,٧٢٧ ريال سعودي وقد صدر الحكم لصالح الشركة.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة المشارق للتجارة والمقاولات بمبلغ ٥٨١,٣٧٨ ريال سعودي، تم تقديم طلب إصدار أمر أداء بكمال المبلغ وقد صدر الحكم لصالح الشركة.
- قامت الشركة بتغطية هذه المبالغ من ضمن مخصص خسائر انتظامية متوقعة.
- د- لدى الشركة التزامات عن عقود إيجار تشغيلية تمثل الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة الدفع، الحد الأدنى من المبالغ لا يخضع للإلغاء مقابل إيجار مرفق سكنية.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠
٣٩٦,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠

أقل من سنة وأقل من خمس سنوات

١٨ - الأمور الهامة

- أ- إلهاقاً للإجراءات التي قامت الشركة باتخاذها بشأن الحريق الذي حدث في المصنع الأول لدى الشركة، قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي يمثل جزء من قيمة المطالبة المقدمة لشركة التأمين كدفع مقدمة، وما زالت إجراءات تقديم التعويض النهائي سارية من قبل شركة التأمين حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، وتعتقد الإدارة أن التغطية التأمينية كافية لتغطية الخسائر الناجمة نتيجة الحريق. إن العملية الإنتاجية في المصنع الثاني للشركة مستمرة بشكل طبيعي، وترى الإدارة بأنها قادرة على توفير كافة احتياجات العملاء دون تأخير لحين استئناف العمل بالقسم المتضرر في المصنع الأول في الشركة.
- ب- ظرأً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تقشّي فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة الشركة لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة ونتائج أعمالها الأولية الموجزة بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، فإن الإدارة والمسؤولين عن الحكومة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

١٩ - الأحداث اللاحقة

- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب تعديليها أو الإفصاح عنها.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ١٤٤٤هـ (٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢).